

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и организация предприятий энергетического
и транспортного комплексов»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Е. В. Кашина
«_____» _____ 2018 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01.03.09 «Экономика предприятий и организаций
(нефтяная и газовая промышленность)»

**Эффективное использование основного капитала нефтегазового
предприятия**

Пояснительная записка

Руководитель _____ канд. техн. наук, доцент каф. ЭОПЭТК О.Г. Феоктистов
подпись, дата

Выпускник _____Э.И. Саидов
подпись, дата

Нормоконтролер _____ К. К. Гурин
подпись, дата

Красноярск 2018

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и организация предприятий энергетического
и транспортного комплексов»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Е. В. Кашина
«____» _____ 2018 г.

**ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы**

Студенту Саидову Эхромджону Ихомджоновичу

Группа ЗУБ13-08

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», профиль подготовки 38.03.01.03.09 «Экономика предприятий и организаций (нефтяная и газовая промышленность)»

Тема выпускной квалификационной работы: «Эффективное использование основного капитала нефтегазовых предприятий (на примере ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»))»

Утверждена приказом по университету № 5713/с от «19» апреля 2018 года.

Руководитель ВКР: О. Г. Феоктистов, канд. техн. наук, доцент кафедры «Экономика и организация предприятий энергетического и транспортного комплексов» ИУБПЭ СФУ

Исходные данные для ВКР:

- нормативно-правовые, законодательные акты Российской Федерации, Красноярского края, регулирующие деятельность ВИНК;
- показатели, характеризующие работу предприятий нефтегазового комплекса;
- производственно-экономические, финансовые показатели и сведения о работе предприятий ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»;
- первичная документация предприятия: бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности.

Перечень разделов ВКР:

- система управления основным капиталом предприятия;
- оценка эффективности использования основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»;
- оптимизация системы управления основным капиталом.

Перечень презентационного материала:

- цель и задачи бакалаврской работы;
- характеристика объекта исследования;

- анализ технико-экономических показателей ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»;
- показатели эффективности использования ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»;
- мероприятия по эффективному использованию основного капитала;
- оценка экономической эффективности предложенных мероприятий.

Руководитель ВКР

_____ О. Г. Феокистов
подпись

Задание принял к исполнению

_____ Э. И. Саидов
подпись

« ____ » _____ 2018 г.

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа по теме «Эффективное использование основного капитала нефтегазовых предприятий (на примере ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»))» содержит 70 страниц текстового документа, 3 приложения, 66 использованных источников.

ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ, ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, НЕФТЕГАЗОВОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ.

Объект исследования – ПАО «НК «РОСНЕФТЬ».

Целью данной работы является экономическое обоснование мероприятий эффективного использования основного капитала предприятия.

Для достижения данной цели сформулированы следующие задачи:

- рассмотреть основные теоретические подходы к анализу и оценке эффективности использования основного капитала предприятия;
- проанализировать состав и структуру основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»;
- оценить состояние и эффективность использования основного капитала;
- разработать мероприятия по эффективному управлению основным капиталом ПАО «НК «РОСНЕФТЬ».

Актуальность данной темы заключается в существующей постоянной необходимости из-за изменений условий внешней среды совершенствования управления основным капиталом для процветания предприятия.

В работе рассмотрена система управления основным капиталом ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» с 2015г. по 2017г., проведен анализ состава, движения основных фондов. Проанализированы показатели эффективности использования основного капитала Компании, выявлены проблемы. По результатам анализа предложены мероприятия, которые способствуют повышению эффективности использования основного капитала, дана их экономическая оценка.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	7
1 Эффективное использование основного капитала предприятия	Ошибка! Закладка не определена.
1.1 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли	Ошибка! Закладка не определена.
1.2 Методические подходы к управлению основным капиталом предприятия	Ошибка! Закладка не определена.
2 Оценка эффективности использования основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	26
2.1 Характеристика ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» как хозяйствующего субъекта	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Анализ динамики и структуры основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Анализ показателей эффективного использования основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	Ошибка! Закладка не определена.
3 Разработка мероприятий эффективного использования основного капитала предприятия	49
3.1 Пути улучшения использования основного капитала	49
3.2 Разработка мероприятий, повышающих эффективность использования основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	49
3.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий	49
Заключение	50
Список использованных источников	53
Приложение А Структура управления ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»	69
Приложение Б Наличие и движение основных средств за 2015–2016 гг.	70
Приложение В Наличие и движение основных средств за 2016-2017 гг.	71

ВВЕДЕНИЕ

В экономической теории выделяют три основных фактора производства, обеспечивающих хозяйственную деятельность производственных предприятия – капитал, земля и труд. В системе этих факторов производства капиталу принадлежит приоритетная роль, так как он объединяет все факторы в единый производственный комплекс. Высокая роль капитала в экономическом развитии предприятия и обеспечении удовлетворения интересов государства, собственников и персонала, определяет его как главный объект финансового управления предприятием, а обеспечение эффективного его использования относится к числу наиболее ответственных задач. В результате вложения капитала на предприятии формируется основной и оборотный капитал. В процессе функционирования основной капитал принимает форму внеоборотных активов, а оборотный капитал - форму оборотных активов.

Основной капитал характеризует ту часть используемого предприятием капитала, который инвестирован во все виды его внеоборотных активов. Он является опорой процессов хозяйственной деятельности предприятия, поскольку без него невозможно осуществить процесс производства[1].

От состояния основного капитала и рационального его использования зависят многие показатели хозяйственной деятельности организации, ее финансовое состояние, а, следовательно, и эффективность управления в целом. Поэтому от эффективного управления данным элементом совокупного капитала во многом зависит общая результативность деятельности организации. В целях обеспечения нормальной хозяйственной деятельности, каждая организация должна иметь в своем распоряжении экономически обоснованную величину основного капитала.

Актуальность проблемы заключается в существующей постоянной необходимости из-за изменений условий внешней среды совершенствования управления основным капиталом для процветания предприятия.

Целью данной работы является экономическое обоснование мероприятий эффективного использования основного капитала предприятия.

Для достижения цели сформулированы следующие задачи:

- рассмотреть основные теоретические подходы к анализу и оценке эффективности управления основным капиталом предприятия;
- проанализировать состав и структуру основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»;
- оценить состояние и эффективность использования основного капитала в ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»
- разработать мероприятия по эффективному управлению основным капиталом компании ПАО «НК «РОСНЕФТЬ».

Объект исследования – Публичное Акционерное Общество «НК «РОСНЕФТЬ».

Предметом исследования является система управления внеоборотными активами ПАО «НК «РОСНЕФТЬ».

В бакалаврской работе были использованы следующие методы исследования: математико-статистические методы, методы финансового анализа, метод сравнения, метод группировки, графический метод и другие.

Источниками получения информации для бакалаврской работы являлись бухгалтерская и финансовая отчетность ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» за 2015–2017гг., внутренние документы компании, действующее законодательство и материалы печатных изданий.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

В работе предложены мероприятия, повышающие эффективность использования основного капитала нефтегазовых предприятий.

1 Эффективное использование основного капитала нефтегазовых предприятий

1.1 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли

В развитии российской экономики важнейшую роль играет нефтяной комплекс, обеспечивающий полноценную и непрерывную деятельность производственного и коммунального секторов страны, а также приносящий большую часть экспортных доходов в государственный бюджет. Именно поэтому рассмотрение перспектив и проблем развития нефтяной отрасли России является приоритетной задачей для дальнейшего развития страны, поддержания ее экономической стабильности на мировом рынке, устойчивого положения на лидирующих местах в экспорте и использовании нефтяных ресурсов.

В марте 2014 года против России был введен ряд экономических, технологических и персональных санкций, что существенно отразилось на функционировании нефтяной отрасли. Причем наибольшее негативное воздействие оказывают именно технологические санкции. Так, например, для компаний РОСНЕФТЬ, ЛУКОЙЛ, Газпром и Сургутнефтегаз был введен запрет на добычу ресурсов из сланцевых пород, а также экспорт оборудования и технологий для глубоководной добычи нефти. Кроме того, были введены запреты не только для юридических, но и для физических лиц США на предоставление финансирования и кредитования в различных формах вышеперечисленных предприятий на срок более 90 дней. Также запрещен экспорт американских и европейских товаров, технологий, услуг и оборудования, используемых для разработки и производства ресурсов из арктического шельфа, глубоководных месторождений, сланцевых проектов и т.д., если в результате проектов имеется потенциал добычи нефти. Однако, если проект имеет потенциал добычи только лишь газа, экспорт товаров и услуг разрешен. В числе прочих услуг, запрет накладывается на экспортирование

услуг по геофизическим и геологическим исследованиям, бурению, логистическим услугам и т.д. Кроме этого, введены ограничения на привлечение капитала на срок более 30 дней компаниями, в которых государству принадлежит 50% и более, а также их дочерним структурам: Роснефть, Газпром нефть, Транснефть.

Кроме указанных технологических санкций, также были введены, так называемые, персональные запреты против отдельных компании нефтегазовой отрасли РФ, к которым относятся «Новатэк», ОСК, Группа Стройгазмонтаж, Группа Стройтрансгаз и «Трансойл». Юридическим и физическим лицам США, а также стран Европейского союза категорически запрещается вступать в какие-либо деловые контакты с данными организациями, проводить финансовые операции, осуществлять инвестирование, предоставлять различные товары и услуги [1].

Имеющиеся на данный момент санкции будут иметь как краткосрочные, так и долгосрочные последствия. Для нас наиболее интересными являются последствия, отраженные в долгосрочной перспективе, как для отдельных компаний, так и для государства в целом. К ним относятся: падение общих объемов добычи углеводородов в России, снижение объемов продаж российского сырья и продуктов его переработки, и, как следствие, падение доходов государственного бюджета от сырьевого экспорта, снижение уровня доходов компаний нефтегазового сектора, рост цен на внутреннем рынке на продукты переработки, рост накладных расходов и себестоимости добычи углеводородов.

Прежде чем оценивать последствия введенных санкций, необходимо понять, каковы перспективы нефтегазовой отрасли страны в целом, то есть рассмотреть прогнозы динамики добычи, а также ожидаемую динамику цен на энергоресурсы. Кроме того, нужно учитывать, что последствия санкций против нефтегазового сектора будут накладываться на уже сложившуюся и устоявшуюся конъюнктуру отрасли [2].

Наиболее крупные мировые компании и отраслевые аналитические

институты сходятся в прогнозах будущей динамики рынков нефти и газа на ближайшие 20 лет. Данные прогнозы различаются лишь в части конкретных числовых оценок представленной динамики.

Так, темпы роста потребления нефти будут снижаться, ее доля в мировом топливно-энергетическом блоке также будет падать – до 26,3% в 2035 году. При этом цена нефти продолжит расти в номинальном выражении, однако в реальном выражении она будет колебаться: в соответствии с некоторыми прогнозами ожидается примерно десятилетний период относительно низких цен.

Прогнозы рынка газа показывают рост потребления газа в течение ближайших 20–25 лет. При этом доля газа в мировом топливно-энергетическом блоке и абсолютное потребление будут расти. Цена газа останется различной для трех макрорегиональных рынков. При этом в Северной Америке цена газа будет расти до 2035 года. В Европе и Азиатско-Тихоокеанском регионе ожидается снижение рыночных цен на газ в начале 2020 г., а затем – плавное повышение цен [3].

Описанная в прогнозах динамика цен и спроса – сигнал для российских компаний нефтегазового сектора: скоро их доходы могут сильно сократиться. Возможно, именно процесс снижения средних нефтяных цен мы наблюдаем именно сейчас, когда с июня 2015 года цена нефти на мировом рынке упала примерно на 20%. В основе данного процесса лежат объективные и субъективные факторы долгосрочного характера.

Согласно прогнозу Аналитического центра при Правительстве РФ, средняя цена нефти на мировом рынке до 2022 года продолжит падение, затем – начнет расти вплоть до 2040 года.

При этом, проект бюджета России на 2016–2018 гг. предусматривает, что цены на российскую нефть марки Urals будут ниже текущих – в среднем 50 долл./бар. в течение трех лет [4].

Непосредственно доходы компаний нефтегазового сектора будут зависеть от различных факторов таких, как: спрос на их продукцию на внешних и

внутренних рынках, динамики цен на продукцию как внутри страны, так и на мировой арене, а также немаловажным является влияние российской системы налогообложения.

Рассмотрение приведенных факторов показывает, что доходы отечественных нефтегазовых компаний будут с большой долей вероятности падать в ближайшие годы.

Так, необходимо констатировать сохранение нестабильного спроса на нефть и газ на мировом рынке. Это вызвано низкими темпами роста ведущих экономик мира. При этом растущее предложение нефти, а также другие экономические и политические факторы обуславливают отсутствие повышательной динамики ее цены.

Многолетняя динамика цен на нефть на внутреннем рынке показывает, что они повторяют тенденции развития мировых цен, и при этом влияние финансовых факторов на цену (кроме факторов спроса и предложения) очень велико. При этом очевидно, что введенные санкции увеличат стоимость геологоразведочных работ и новых проектов в целом. Последнее вызовет рост стоимости добычи российской нефти. В итоге российские компании оказываются в ситуации, когда их издержки на новые проекты будут расти, и в то же время возможности на внешнем рынке значительно сократятся. Итогом станет сокращение прибылей российских нефтегазовых компаний.

На сегодняшний день в отношении долгосрочного развития российского нефтяного комплекса разработан проект, содержащий стратегические цели, задачи, приоритеты расширения и роста, а также проблемы и основные направления инновационного развития. Согласно «Энергетической стратегии развития России на период до 2035 года»[5], разработанной Министерством энергетики России, к стратегическим целям нефтяного комплекса относятся:

- бесперебойное и эффективное удовлетворение внутреннего спроса на нефтепродукты высокого качества;

- активное сохранение и укрепление позиций на арене мирового рынка сырьевого экспорта, без ущерба для внутренних потребителей и будущих

поколений;

- обеспечение стабильных поступлений в доходную часть государственного бюджета страны;

- интенсивное обновление нефтяного комплекса для повышения эффективности его функционирования в сферах энергетики, экономики и экологии;

- содействие формированию стабильного спроса на наукоемкие разработки и технологии отечественного производства в целях общей модернизации экономики России;

- развитие новых подходов к изучению, освоению разработке все более сложных видов и источников углеводородного сырья, в том числе нетрадиционных.

Для максимального полного достижения поставленных стратегических целей развития нефтяного комплекса необходимо решить следующие задачи:

- обеспечение воспроизводства запасов нефти за счет геологоразведочных работ, а также своевременной подготовки месторождений к эксплуатации;

- использование современных способов повышения нефтеотдачи для увеличения коэффициента извлечения нефти;

- формирование благоприятных условий, направленных на активизацию роли малых и средних частных компаний в процессе разведки и разработки новых (как правило, мелких и трудных для освоения) месторождений, ускоренное формирование системы специализированных наукоемких сервисных компаний, обеспечивающих экономически эффективное применение современных технологий добычи нефти;

- сдерживание и сокращение темпов роста издержек добычи, а также транспортировки углеводородов;

- сбалансированное развитие нефтеперерабатывающей отрасли с учетом потребностей внутреннего и внешнего рынков, а также роста качества выпускаемой продукции;

- развитие инфраструктуры поставок нефти и нефтепродуктов,

повышающих конкурентность на региональных рынках;

- развитие ресурсо- и энергосбережения, сокращение потерь на всех стадиях технологического процесса при подготовке запасов, добыче, транспортировке и переработке нефти.

Для успешного выполнения приведенных целей и задач необходимо, прежде всего, обратить внимание на имеющиеся проблемы отрасли. В целом, анализ ситуации, складывающейся в нефтегазовом комплексе, позволяет выявить тенденции к ухудшению ресурсной базы. Так природой данные преимущества российской сырьевой базы сокращаются чрезвычайно быстро, следовательно, дальнейшая эффективность развития отрасли зависит от наукоемких разработок в сфере расширения ресурсной базы, технологий извлечения углеводородов и последующего их использования. Кроме того, наблюдается истощение основных месторождений Западной Сибири и Поволжья, увеличение значимости трудноизвлекаемых запасов как традиционных видов (низкопроницаемые коллектора, обводненные месторождения, подгазовые зоны, сверхвязкая нефть, нефть баженовской свиты), так и нетрадиционных (сланцевая нефть) в поддержании стабильно-высоких уровней добычи углеводородов.

На фоне общего истощения и ухудшения минерально-сырьевой базы остро стоит проблема нерационального недропользования, о чем говорит низкий коэффициент извлечения нефти. Большинство компаний попросту не заинтересованы в применении комплексных технологий добычи и экономически эффективных способах утилизации углеводородов, так как происходит постоянный рост издержек добычи нефти и снижение инвестиционной привлекательности большей часть проектов. Помимо этого, на российском нефтяном рынке присутствует избыточное давление вертикально-интегрированных компаний, и соответственно недостаточное развитие малых и средних добывающих и сервисных компаний, разрабатывающих инновационные проекты. Это же касается и нефтепродуктопроводного транспорта внутри страны: недостаточное развитие этой системы не создает

предпосылок к разрушению монополии на рынках моторного топлива.

На первом этапе реализации разработанной стратегии нефтяной комплекс должен обеспечить объемы добычи и экспорта нефти и нефтепродуктов в соответствии с динамикой внутреннего и внешнего спроса. На этом этапе должны быть решены наиболее острые проблемы нефтяного комплекса и заложены институциональные и технологические основы его дальнейшего стабильного развития. Снижение добычи нефти в Западной Сибири и на ранее введенных месторождениях будет частично компенсироваться ростом добычи трудноизвлекаемой нефти в пределах данной провинции, добычей нефти на российском участке дна Каспийского моря, а также за счет ввода новых месторождений в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке. Начнется рост коэффициента извлечения нефти, активизируется использование трудноизвлекаемых запасов. Будет систематизирована система льгот по НДС, что позволит поддерживать стабильно высокий уровень добычи. Будут созданы все необходимые условия для перехода к налогообложению финансового результата, сформирована долгосрочная сбалансированная система таможенных пошлин. Будет осуществлен основной этап модернизации нефтепереработки, значительно повысится глубина переработки нефти. Продолжится активная антимонопольная политика и стимулирование развития независимой переработки нефти и торговли нефтепродуктами.

На втором этапе реализации стратегии продолжится освоение месторождений Восточной Сибири и Дальнего Востока, освоение шельфов Охотского, Печорского, Балтийского морей, российского участка дна Каспийского моря, рост коэффициента извлечения нефти, активизируется использование нетрадиционных запасов. Будет осуществлен переход к налогообложению финансового результата, продолжится модернизация нефтепереработки. Формирование комплекса будет сфокусировано на развитии нефтепереработки и нефтехимии. Получат развитие инновационно ориентированные компании, работающие на всех стадиях поисков, разведки, добычи и переработки нефти. Начнется снижение концентрации в добыче и

переработке нефти, ускорится развитие конкуренции на региональных рынках. Будет наблюдаться тенденция к стабилизации объемов экспорта нефти, что будет стимулировать расширение использования российской инфраструктуры транспорта нефти (трубопроводы, морские терминалы) для обеспечения транзитных поставок.

На третьем этапе реализации стратегии добыча нефти достигнет технологического и экономического максимума. Добыча трудноизвлекаемой традиционной (баженовской) и нетрадиционной (сланцевой) нефти будет обеспечиваться за счет высокой эффективности функционирования широкого спектра малых, средних и крупных инновационно ориентированных компаний. Экспорт нефти и нефтепродуктов будет демонстрировать тенденцию к снижению; значительно интенсифицируется развитие высокотехнологичных нефтехимических производств и энергетического сервиса. Российский нефтяной комплекс будет активно использовать свои мощности для обеспечения транзита нефти, производства и экспорта продукции с высокой долей добавленной стоимости.

1.2 Методические подходы к управлению основным капиталом предприятия

Одной из частей финансовых ресурсов предприятия является капитал. Он предназначен для организации производственных процессов, итоговой целью которых является получение прибыли.

По объекту инвестирования различают основной и оборотный капитал. Основной капитал представляет собой ту часть используемого предприятием капитала, который инвестирован во все виды внеоборотных активов [2].

Внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе производства и переносящих на продукцию использованную стоимость частями при

начислении амортизации. Формирование внеоборотных активов происходит на первоначальном этапе функционирования предприятия. На их долю может приходиться от 30% до 90% имущества. Данный показатель зависит от вида деятельности организации.

Поскольку объем внеоборотных активов в имуществе крайне велик, необходимым для каждого предприятия будет построение такой системы их контроля, анализа и оценки, которая сможет обеспечить наиболее эффективное использование внеоборотных средств. Оптимизация объема и состава внеоборотных активов является одной из важнейших составляющих данной системы. Также большое внимание уделяют своевременному обновлению и эффективному использованию внеоборотных активов, а также выбору адекватных источников финансирования. Чем выше степень эффективности работы построенной системы управления внеоборотными активами, тем выше объемы получаемой предприятием прибыли.

Управление основным капиталом – это комплекс целенаправленных управленческих воздействий субъектов на специфические объекты управления, оказывающие влияние на размер и структуру основного капитала. Такое определение позволяет рассматривать управление не только основным капиталом как таковым, но и теми факторами, которые оказывают непосредственное влияние на его размер и структуру. В качестве специфических объектов управления в данном случае выступают:

- амортизационная политика организации;
- методы оценки и переоценки стоимости различных элементов основного капитала;
- налогообложение;
- инвестиционная политика;
- соотношение различных элементов внеоборотных активов в общей их стоимости;
- оценка уровня состояния и движения основного капитала;
- анализ эффективности использования основного капитала.

Управление основным капиталом может рассматриваться с различных аспектов. Экономический аспект характеризует управленческие провесы, связанные с экономическим обоснованием решений, ориентированных на результаты хозяйственной деятельности и учитывающих экономические интересы субъектов управления.

Организационный аспект управления основным капиталом предполагает: выбор формы организации управления, формирование организационных структур, определение отношений и связей между структурными элементами организации, их взаимодействия; определение функций каждого элемента структуры, необходимых для организации и поддержания нормальной деятельности; определение полномочий и ответственности механизмов взаимодействия.

Информационный аспект управления связан с тем, что стоимостная оценка средств, авансированных в основной капитал, основана на всестороннем анализе наиболее полной и достоверной информации. В информационную базу в процессе формирования системы управления основным капиталом должны быть включены: результаты хозяйственной, финансовой, производственной и иных видов деятельности; действующие законодательная и нормативная базы; стратегические целевые установки и планируемые показатели; данные о финансовом состоянии организаций-поставщиков, а также о состоянии рынка соответствующих товаров и услуг и покупательского спроса.

Технологический аспект управления основным капиталом предполагает систематический контроль технического состояния оборудования (его диагностирование), обеспечение его технического обслуживания и ремонта, прогнозирование его технического состояния в ближайшие моменты времени и в перспективе [3].

Эффективность управления основным капиталом в организации обеспечивается соблюдением следующих принципов:

- взаимосвязью с общей системой управления;
- комплексным характером принятия и реализации управленческих

решений;

- высоким динамизмом управления;
- вариантным подходом к разработке отдельных решений по формированию и использованию основного капитала;
- направленностью на стратегические цели развития.

Первый принцип заключается в том, что достижение эффективности деятельности организации связано с рациональным использованием основного капитала (особенно его активной части) по времени и производительности, со снижением объемов незавершенного строительства и не установленного оборудования.

Второй принцип выражается в том, что все управленческие решения в области формирования и использования основного капитала непосредственно воздействуют на конечные финансовые результаты деятельности (доходы, прибыль, рентабельность и платежеспособность). Поэтому управление основным капиталом следует рассматривать как комплексную управляющую систему, направленную на достижение конечных целей, определенными учредительными документами или интересами собственника.

Третий принцип состоит в том, что наиболее удачные управленческие решения в сфере инвестирования в основной капитал, принятые и реализованные в предыдущие годы, не всегда могут быть использованы в последующие периоды. При принятии новых решений в сфере реального инвестирования следует учитывать влияние внешних (экзогенных) факторов:

- изменение деловой ситуации на товарном и финансовом рынках;
- новации в области налогового, таможенного, валютного и иного макроэкономического регулирования национального хозяйства.

Наряду с внешними факторами, изменяются и внутренние (эндогенные) условия деятельности организации на различных этапах его жизненного цикла, например, при освоении новых видов техники, технологии и продукции.

Четвертый принцип заключается в том, что при выборе вариантов реального инвестирования, необходимо учитывать определенные критерии,

например, доходность, окупаемость, безопасность и иные параметры оценки и реализации инвестиционных проектов и программ. Данные критерии устанавливаются собственником или высшим менеджментом.

Пятый принцип предполагает, что любые управленческие решения в сфере формирования и использования основного капитала должны согласовываться с ключевой целью (миссией) деятельности организации, то есть со стратегическими направлениями его развития.

Следовательно, эффективная система управления основным капиталом, которая согласуется с указанными принципами, создает благоприятные условия для производственного и научно-технического развития организации на различных этапах его жизненного цикла.

Структура управления, делегирование и ответственность играет особую роль. Для реализации целей организации конкретный исполнитель должен фактически выполнить каждую из задач, обусловленных целью. Для этого руководство обязано найти эффективный способ сочетания основных составляющих, характеризующих задачи исполнителей. Совокупность подходов и методов управления основным капиталом предполагает следующие этапы проведения работ:

- диагностика состава и структуры основного капитала;
- анализ состояния и динамики развития основного капитала;
- выявление лиц (персон), отвечающих за политику и за тактические решения в системе управления основным капиталом;
- сопоставление динамических изменений основного капитала с целями и задачами предприятия (корреляция со стратегией развития);
- оптимизация объема и состава основного капитала исходя из «дерева целей» предприятия, обновление, выбытие и ввод, продажи и приобретения основного капитала;
- обеспечение эффективного использования имеющегося основного капитала;
- оптимизация источников финансирования изменения состава и

структуры основного капитала.

Информационными источниками анализа состава, структуры и динамики основного капитала являются:

- бухгалтерский баланс (форма № 1);
- приложение к бухгалтерскому балансу, в котором осуществляется раскрытие состава основных статей внеоборотных активов с указанием накопленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- годовой отчет;
- соответствующие счета синтетического и аналитического учета;
- карточки учета основных средств и приложения к ним;
- распорядительные документы по учетной и налоговой политике;
- инвентаризационные ведомости;
- данные управленческого учета и пр.

Самый большой удельный вес в структуре основного капитала на большинстве передовых предприятий имеют основные средства.

Основные фонды являются наиболее значимой составной частью имущества предприятия и его внеоборотных активов. В современной экономической литературе понятия «основные фонды» и «основные средства» предприятия в большинстве случаев синонимичны. Классификация внеоборотных активов представлена в таблице 1.1.

Таблица **Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..1** –
Классификация внеоборотных активов

Классификационный признак	Виды внеоборотных активов
По характеру обслуживания отдельных направлений операционной деятельности	- внеоборотные активы, обслуживающие процесс производства продукции; - внеоборотные активы, обслуживающие процесс реализации продукции; - внеоборотные активы, обслуживающие процесс управления операционной деятельностью
По характеру владения	- собственные внеоборотные активы; - арендуемые внеоборотные активы
По формам залогового обеспечения кредита и особенностям	- движимые внеоборотные активы (долгосрочные имущественные ценности, которые в процессе залога (заклада) могут быть изъяты из его владения в целях обеспечения кредита); - недвижимые внеоборотные активы

По характеру отражения износа	<ul style="list-style-type: none"> - амортизируемые внеоборотные активы; - не амортизируемые внеоборотные активы
По форме существования	<ul style="list-style-type: none"> - материальные – здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование и др.; - нематериальные (патенты и лицензии, товарные знаки, права пользования земельными участками, природными ресурсами, авторские права и аналогичные с перечисленными правами активы); - финансовые (инвестиции в дочерние и зависимые общества, долгосрочные предоставляемые займы и др.)

Как материально-вещественные ценности основные фонды имеют денежную оценку, и в денежной оценке их принято называть основными средствами. Термин «основные средства» используется в нормативных документах и в формах бухгалтерской отчетности.

Основные фонды – это имущество организации, используемое как средство труда неоднократно или постоянно в течение длительного периода, но не менее одного года, для производства товаров и оказания услуг [5]. Всем видам основных фондов присущи следующие экономические признаки:

- основные фонды являются участником процесса производства и входят своей натуральной формой в продукт труда, в выпуске которого применялись;
- неоднократно участвуют в циклах производства различных продуктов;
- все виды основных фондов постоянно изнашиваются в процессе производства и по частям переносят свою стоимость на готовый продукт.

Для управления основными фондами применяется их классификация по различным признакам. По назначению основные фонды предприятия подразделяются на:

- производственные;
- непроизводственные.

По характеру использования основные фонды подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в резерве;
- на консервации;
- в стадии реконструкции или достройки.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные фонды подразделяются на:

- принадлежащие организации (предприятию) на праве собственности;
- находящиеся у организации (предприятия) в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- арендованные.

В зависимости от назначения и использования в производственном процессе или хозяйственной деятельности подразделяются на материальные и нематериальные основные фонды.

По характеру участия в процессе производства производственные основные фонды подразделяют на активные и пассивные. Доля активной части в основных производственных фондах в значительной степени определяют уровень производственной мощности предприятия. Соотношение этих частей на различных предприятиях можно выявить из структуры основных фондов. На рисунке 1.1 представлена структура активной и пассивной частей основных фондов.

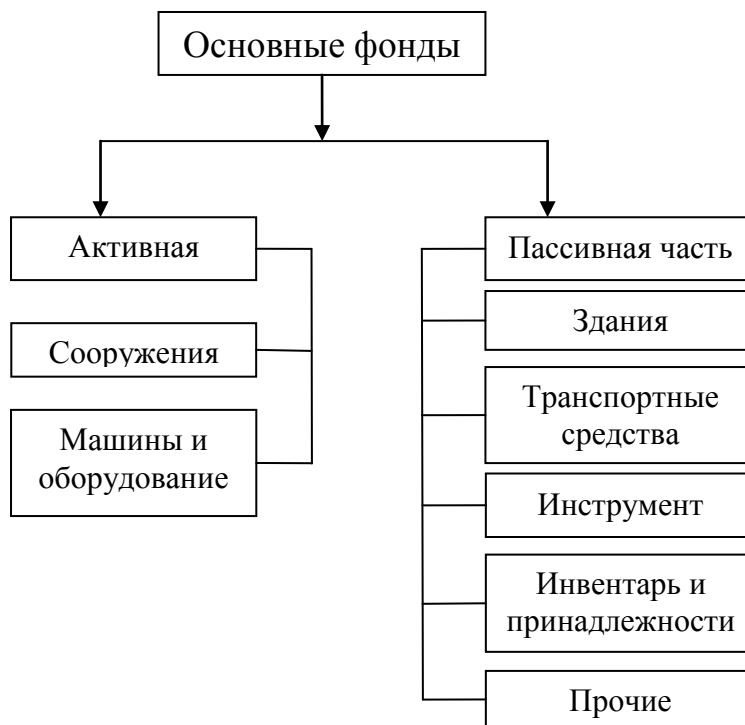


Рисунок **Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..1** – Структура активной и пассивной части основных фондов

Производственная структура основных фондов характеризуется удельным весом каждой группы основных фондов в их общей стоимости. Особенность структуры предприятий нефтяной и газовой промышленности – большая доля их активной части по сравнению с пассивной. Так, в нефтегазоперерабатывающей промышленности машины, оборудование и часть сооружений, образующих активную часть, превышают 60%, а в нефтедобыче активная часть основных фондов, включающая сооружения (скважины), машины, превышает 80% при незначительном удельном весе пассивной части основных фондов – зданий и др [6].

Это связано с тем, что большая часть основного производственного процесса на этих предприятиях осуществляется вне зданий на открытых площадках, что характерно и для структуры основных фондов системы транспорта и хранения нефти и газа. Однако есть и значительные отличия: если активная часть в нефтегазодобыче – это сооружения (скважины и резервуары), при помощи которых происходит основной производственный процесс, то в трубопроводном транспорте перемещение нефти и газа осуществляется трубопроводом, т.е. на сооружениях, которые в сочетании с машинами и оборудованием образуют активную часть, превышающую 90%. Основные фонды учитываются, анализируются и планируются в натуральном и стоимостном выражении. От правильности и достоверности оценки основных производственных фондов зависит точность исчисления амортизации, а также себестоимость продукции (работ, услуг), отпускных цен на нее, сумм причитающегося налога на имущество и других показателей.

Применение натуральных показателей позволяет дать количественную и техническую характеристику основных фондов, рассчитывать их производственную мощность, разрабатывать балансы оборудования и т. д.

Характеристику каждого объекта в натуральных показателях отражают в техническом паспорте, указывая производственную мощность, степень изношенности и все изменения, происходящие в составе и состоянии основных фондов. В целях контроля сохранности основных фондов периодически

проводят инвентаризацию основных фондов, которая заключается в проверке их наличия и состояния.

Однако для суммарной оценки основных фондов, учитывая их разнообразие, необходимо применять стоимостные показатели, которые носят универсальный характер. Стоимостная оценка основных фондов необходима для их учета, анализа и планирования, а также для определения объема и структуры капитальных вложений.

Самыми распространенными видами оценок основных фондов являются первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость. Это связано с длительностью функционирования основных фондов, их постепенным изнашиванием и изменением условий их воспроизводства.

Для изучения динамики, планирования и определения уровня использования основных фондов осуществляется их анализ.

Задача анализа состоит в том, чтобы:

- изучить структуру основных фондов;
- выявить и оценить изменения в составе и в структуре основных фондов;
- определить резервы использования основных фондов на предприятии;
- осуществить отбор наиболее важных факторов, влияющих на уровень использования основных фондов;
- определить эффективность работы основных фондов относительно требований перспективного развития организации, потребностям рынка, конкурентным возможностям.

Для определения степени эффективности использования основных фондов предприятия и промышленности в целом, применяют систему показателей, состоящую из трех направлений:

- показатели движения и состояния основных фондов;
- обобщающие показатели использования основных фондов;
- показатели эффективности использования основных фондов.

Улучшение использования основных фондов предприятия, в сущности, создает условия для увеличения выпуска продукции с каждого рубля основных

фондов. В этом заключается одно из важнейших условий повышения эффективности производства.

2 Оценка эффективности использования основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

2.1 Характеристика ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» как хозяйствующего субъекта

ПАО «НК «Роснефть» – вертикально интегрированная компания, осуществляющая деятельность по геологоразведке и добыче нефти и газа, а также переработке, маркетингу и сбыту нефти, газа и нефтепродуктов преимущественно в России. Роснефть является одной из крупнейших компаний по доказанным запасам углеводородов среди публичных компаний мирового нефтегазового рынка, а также одной из крупнейших компаний по добыче углеводородов [1].

Стратегическая цель ПАО «НК «Роснефть» в области разведки и добычи на суше — поддержание добычи и максимальное раскрытие потенциала действующих месторождений, рациональная реализация новых проектов для обеспечения устойчивого профиля добычи и максимального коэффициента извлечения углеводородов, а также экономически обоснованная разработка нетрадиционных и сложных коллекторов. Компания планирует эффективный перевод ресурсов в запасы и последующий ввод в разработку для поддержания добычи в традиционных регионах деятельности, создание новых кластеров нефтегазодобычи на базе месторождений Ванкорской группы, а также Восточной Сибири.

ПАО «НК «Роснефть» — лидер инновационных изменений в российской нефтегазовой отрасли. Цель Компании — формирование технологичного нефтесервисного бизнеса нового типа, позволяющего обеспечивать стратегические потребности Компании и лучшую в отрасли экономическую эффективность на базе собственной буровой и сервисной компании «РН-

Бурение» с возможным привлечением партнеров, а также создание пула инновационных технологий и компетенций по всем ключевым направлениям дальнейшего развития.

Стратегический приоритет ПАО «НК «Роснефть» — реализация уникальных перспектив роста и создание стоимости на базе крупнейшего портфеля активов на шельфе.

Стратегическая цель ПАО «НК «Роснефть» в области производства газа — обеспечить эффективную разработку и реализацию ресурсов газа и существенно увеличить вклад газового бизнеса в повышение акционерной стоимости Компании.

Стратегическая цель деятельности блока нефтепереработки и нефтехимии ПАО «НК «Роснефть» — максимально эффективное использование добытой нефти, газа и другого сырья, производство продуктов с высокой добавленной стоимостью.

Приоритетами Компании в сфере коммерции и логистики являются максимизация эффективности реализации нефти и нефтепродуктов, гарантированное снабжение потребителей качественным топливом, оптимизация затрат на логистику и обеспечение стабильности поставок, постоянное улучшение предложения для покупателей через собственную розничную сеть и оптовые каналы реализации, а также развитие передовых практик трейдинговой деятельности в России и за ее пределами.

ПАО «НК «Роснефть» обладает диверсифицированным портфелем активов в перспективных регионах международного нефтегазового бизнеса. Цель построения устойчивого и прибыльного международного присутствия Компании — создание дополнительной стоимости для акционеров и получение новых знаний и компетенций для более эффективной разработки проектов в России.

ПАО «НК «Роснефть» — лидер процесса качественной модернизации и инновационных изменений в российской нефтегазовой отрасли. Усилия Компании направлены на развитие интеллектуального и технологического

потенциала отрасли на основе мощного фундамента российской нефтегазовой школы — одной из лучших в мире — и в партнерстве с ведущими компаниями международного нефтяного бизнеса.

ПАО «НК «Роснефть» осознает и признает всю полноту социальной, экономической и экологической ответственности, возникающую при реализации любых проектов Компании. В области охраны труда, промышленной безопасности и защиты окружающей среды ПАО «НК «Роснефть» руководствуется требованиями российского законодательства и нормами международного права. Компания применяет новейшие технологии и современные методы производства для создания безопасной и здоровой рабочей среды для своих работников, сведения к минимуму риска аварийных ситуаций и несчастных случаев.

ПАО «НК «Роснефть» — крупнейший налогоплательщик Российской Федерации. Ориентирами в работе Компании были и остаются высокие стандарты не только в производственной, но и в социальной сферах. Социальная направленность политики — один из залогов устойчивого развития, способствующий упрочнению репутации надежного и ответственного работодателя и партнера.

Предметом деятельности компании является обеспечение поиска, разведки, добычи, переработки нефти, газа, газового конденсата, а также реализации нефти, газа, газового конденсата и продуктов их переработки потребителям в Российской Федерации и за ее пределами, любые сопутствующие виды деятельности, а также виды деятельности по работе с драгоценными металлами и драгоценными камнями.

Общество осуществляет, в том числе следующие основные виды деятельности:

- проведение геолого-поисковых и геологоразведочных работ с целью поисков месторождений нефти, газа, угля и других полезных ископаемых; добыча, транспортировка и переработка нефти, газа, угля и других полезных ископаемых, а также леса;

- производство нефтепродуктов, нефтехимической и другой продукции, включая сжиженный природный газ, продукты газопереработки и газохимии, электроэнергию, продукты деревообработки, товары народного потребления и оказание услуг населению;

- хранение и реализация (включая продажу на внутреннем рынке и на экспорт) нефти, газа в сжиженном и газообразном виде, нефтепродуктов, продуктов газопереработки и газохимии, угля, электроэнергии, продуктов деревообработки, иных продуктов переработки углеводородного и другого сырья;

- инвестиционная деятельность, включая операции с ценными бумагами;

- организация выполнения заказов для федеральных государственных нужд и региональных потребителей продукции, производимой как Обществом, так и дочерними обществами, включая поставки нефти, газа и нефтепродуктов;

- инвестиционное управление, строительство, инжиниринговое, технологическое и сервисное обеспечение проектов разведки, добычи, переработки и сбыта. Научно-техническое, снабженческо-сбытовое, экономическое, внешнеэкономическое и правовое обеспечение деятельности, как Общества, так и дочерних обществ и сторонних заказчиков. Изучение конъюнктуры рынка товаров и услуг, ценных бумаг, проведение исследовательских, социологических и иных работ. Регулирование и координация деятельности дочерних обществ;

- оказание содействия в обеспечении интересов Российской Федерации при подготовке и реализации соглашений о разделе продукции в отношении участков недр и месторождений углеводородного сырья;

- посредническая, консультационная, маркетинговая и другие виды деятельности, в том числе внешнеэкономическая (включая осуществление экспортно-импортных операций), выполнение работ и оказание услуг на основе договора.

- организация охраны работников и имущества Общества;

- использование драгоценных металлов и драгоценных камней в

технологических процессах в составе оборудования и материалов;

- организация и проведение мероприятий в области мобилизационной подготовки, гражданской обороны, работа со сведениями, составляющими государственную тайну, и защита сведений, составляющих государственную тайну.

Уставом ПАО «НК «Роснефть» предусмотрена четырехуровневая система органов управления, которая соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, установленным для публичных компаний.

Высшим органом управления ПАО «НК «Роснефть» является Общее собрание акционеров. Совет директоров осуществляет стратегическое руководство деятельностью Компании от имени и в интересах всех акционеров. Руководство текущей деятельностью ПАО «НК «Роснефть» осуществляется единоличным исполнительным органом (Главным исполнительным директором) и коллегиальным исполнительным органом. Исполнительные органы управления подотчетны Совету директоров и Общему собранию акционеров. Члены Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» избираются Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Совет директоров избирается в составе 9 членов. В Совете директоров обеспечено оптимальное соотношение исполнительных, неисполнительных и независимых членов.

ПАО «НК «Роснефть» осуществляет постоянный мониторинг эффективности системы корпоративного управления, в соответствии с меняющимися экономическими условиями проводит мероприятия, направленные на совершенствование практики корпоративного управления, требованиями действующего законодательства и регулятора.

Уставный капитал Общества составляет 105 981 778,17 рубля (сто пять миллионов девятьсот восемьдесят одна тысяча семьсот семьдесят восемь рублей семнадцать копеек). Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных и оплаченных акционерами [13].

Компания «Роснефть» входит в перечень стратегических предприятий России. Ее основным акционером (69,50% акций) является АО «Роснефтегаз», на 100% принадлежащее государству, 19,75% акций принадлежит компании ВР (BritishPetroleum), одна акция принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, оставшиеся акции находятся в свободном обращении [9].

Приоритетными территориями по объемам запасов нефти и газа являются Дальний Восток, Восточная Сибирь и шельфы южных морей - Каспийского, Черного и Азовского. Эти регионы наиболее приоритетны с точки зрения наращивания ресурсного потенциала страны. Кроме того, Компания проводит геологоразведочные работы в традиционных регионах деятельности: в Западной Сибири, Поволжье, Тимано-Печоре и на юге европейской части России. «Роснефть» также участвует в перспективных геологоразведочных проектах в Алжире и Казахстане.

В сфере разведки в 2017 году отмечено увеличение сейсмических работ более чем на 50% с перевыполнением лицензионных обязательств на шельфе более чем в два раза. Открыто 13 месторождений и 127 новых залежей с суммарными запасами АВ1С1+В2С2 207 млн. т.н.э. 1 Прирост запасов АВ1С1 за счет ГРП 322 млн. т.н.э. 1

В секторе «Добыча» в 2017 году отмечен рост добычи углеводородов на 4% до рекордного уровня в 265 млн. т н.э.; рост проходки в эксплуатационном бурении на 35% до 9,3 млн. м., рост добычи газа на 7% до 67,1 млрд. куб. м.

Таблица 1 – Финансовые показатели ПАО «НК «Роснефть» за 2015-2017 гг.
Показатели в млрд. руб.

Показатель	2015	2016	2017	Отклонения 2015/2016		Отклонения 2016/2017	
				абс.	отн. (%)	абс.	отн. (%)
Выручка от реализации и доход от зависимых компаний	5 503	5 150	4 988	-353	-6,41	-162	-3,14
ЕВITDA	1 057	1245	1 278	188	17,7	33	2,6
Чистая прибыль	350	356	181	6	1,7	-175	-49,1

В 2016 году выручка от реализации и доход от зависимых компаний

сократился на 353 млрд. руб. по сравнению с 2015. В 2017 году снижение составило 162 млрд. руб. Падение выручки связано, прежде всего, со снижением цен на нефть.

В связи с усилением контроля над затратами показатель EBITDA (равный объёму прибыли до вычета расходов по выплате процентов, налогов и начисленной амортизации) увеличился в 2016 и 2017 годах на 188 млрд. руб. и на 33 млрд. руб. соответственно. Росту EBITDA способствовали контроль над затратами, эффективное управление структурой продаж, качественное улучшение выпускаемых продуктов, а также снижение негативного эффекта от временного лага по экспортным пошлинам.

Чистая прибыль в 2016 году показала положительный результат и оказалась выше прогнозного значения. Однако в 2017 году чистая прибыль компании сократилась на 175 млрд. руб., что составляет 49,1 %. Колоссальное снижение этого показателя связано, прежде всего, со снижением рублевых цен на нефть и курсовыми разницами.

В состав Компании входят 10 крупных нефтеперерабатывающих заводов (в том числе 50%-я доля в Славнефть-ЯНОС), несколько мини-НПЗ на территории Российской Федерации. В Германии ПАО «НК «Роснефть» владеет долями в трех НПЗ. Сбытовая сеть Компании охватывает 59 регионов России, а также страны ближнего зарубежья. ПАО «НК «Роснефть» активно усиливает позиции на рынке газа России — по итогам 2017 года добыча газа увеличилась на 10% до 62,5 млрд. куб. м. за счет увеличения добычи природного газа ЗАО «Роспан Интернешнл» и роста добычи попутного нефтяного газа на месторождении Северное-Чайво ЗАО «РН-Шельф Дальний Восток», интенсификации добычи газа на Тарасовском месторождении ООО «РН-Пурнефтегаз» и увеличения объемов транспортировки подготовленного газа в ЕСГ Ванкорского месторождения АО «Ванкорнефть».

Компания также осуществляет поставки природного, сухого отбензиненного и попутного нефтяного газа потребителям Российской Федерации. Попутный нефтяной газ поставляется на собственные

газоперерабатывающие заводы (ГПЗ) Компании, а также на газоперерабатывающие комплексы ОАО «СибурХолдинг». Природный и сухой отбензиненный газ поставляются потребителям через единую систему газоснабжения ОАО «Газпром» в рамках договора на транспортировку газа. Природный и сухой отбензиненный газ поставляются как конечным потребителям, так и региональным сбытовым компаниям в более чем в 30 регионах. В розницу Компания реализует бензин, дизельное топливо, фасованные масла и сжиженные газы.

ПАО «НК «Роснефть» является крупнейшим биржевым продавцом моторных топлив в Российской Федерации. Компания выпускает уникальные смазочные материалы широкого температурного диапазона для применения в авиационной технике, в условиях Арктики, а также эксклюзивные масла и смазки для высокоточного приборостроения и космической техники. Ассортимент товарной продукции включает более 1000 наименований и позволяет удовлетворить потребности, как крупных промышленных предприятий, так и частных автовладельцев. Компанией заключено более 20 соглашений о стратегическом партнерстве с крупнейшими промышленными холдингами, в том числе в целях импортозамещения. Среди них ОАО «Белаз», АО «Синара-Транспортные машины», ПАО «Северсталь».

Инфраструктура Компании для реализации нефтепродуктов на внутреннем рынке включает сеть сбытовых обществ, занимающихся оптовой и розничной продажей нефтепродуктов, оказанием услуг по их хранению, транспортировке и перевалке. Основной целью розничного бизнеса ПАО «НК «Роснефть» является увеличение объемов реализации качественной продукции напрямую конечному потребителю.

2.2 Анализ динамики и структуры основного капитала ПАО «НК РОСНЕФТЬ»

Эффективная система управления основным капиталом способна задать

благоприятные условия для производственного и научно-технического развития организации на различных этапах ее жизненного цикла. Наиболее рациональное управление доступным для предприятия основным капиталом позволит ему полностью использовать свои производственные мощности. Поскольку наибольшую долю основного капитала составляют основные производственные фонды, их анализ будет первостепенной задачей.

Анализ использования основных фондов предприятия предполагает определение обеспеченности предприятия основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям и изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования [16].

Анализ следует начать с определения динамики движения основных фондов и производственной структуры организации [20]. Для этого необходимо рассчитать прирост и темп роста, используя формулы 2.1 и 2.2, после чего все сводим в таблицу 2.1.

Прирост вычислен с помощью формулы 2.1:

$$\Delta = y1 - y2,$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..1)

где Δ – прирост;

$y1$ – основные фонды за 2017 год, тыс. руб.;

$y2$ – основные фонды за 2015 год, тыс. руб.

Темп роста основных фондов в процентах рассчитаем по формуле:

$$Tp = \frac{y1}{y2} * 100$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..2)

где Tp – темп роста;

$y1$ – то же, что и в формуле (2.1);

$y2$ – то же, что и в формуле (2.1).

Таблица **Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..3** –
Динамика основных фондов ПАО «НК РОСНЕФТЬ» за 2015–2017 гг.

Показатели в тысячах рублей

Основные фонды	2015 год	2016 год	2017 год	Прирост 2015-2017гг.	Темп роста 2015-2017гг.,%
Здания	10042905	9901292	10919711	876806	8,7
Сооружения и передаточные устройства	4078	1167	3001	-1077	-26,4
Машины и оборудование	1706162	1492367	1429340	-276822	-16,2
Транспортные средства	42740	43824	39639	-3101	-7,3
Другие виды основных средств	215852	312296	635084	419232	194,2
ИТОГО	12011737	11750946	13026775	1015038	8,5

Проанализировав данные таблицы, мы можем увидеть, что общий прирост основных фондов с 2015 года по 2017 год составил в денежном выражении 1015038 тыс. руб. или 8,5% от базового (2015) года. Самый высокий прирост наблюдается в части других видах основных средств – 194,2%. Наблюдается тенденция роста балансовой стоимости зданий – прирост за два года составил 8,7%.

Существенным является падение стоимости сооружений и передаточных устройств - их стоимость уменьшилась на 26,4% или на 1007 тыс. руб. Также наблюдается тенденция к падению стоимости транспортных средств и машин и оборудования. Отрицательные колебания в динамике стоимости основных фондов могут возникать за счет реализации активов или передачи их в собственность дочерним компаниям.

Далее для анализа необходимо определить структуру основных фондов. Результат представлен в таблице 2.4.

Таблица **Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..4** –
Структура основных фондов в ПАО «НК РОСНЕФТЬ»

Основные фонды	2015 год	2016 год	2017 год
----------------	----------	----------	----------

	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Здания	10042905	83,61	9901292	84,26	10919711	83,83
Сооружения и передаточные устройства	4078	0,03	1167	0,01	3001	0,02
Машины и оборудование	1706162	14,2	1492367	12,7	1429340	10,97
Транспортные средства	42740	0,36	43824	0,37	39639	0,3
Другие виды основных средств	215852	1,8	312296	2,66	635084	4,88
ИТОГО	12011737	100	11750946	100	13026775	100

Наибольшую долю в структуре основных фондов занимают здания, в 2015 году – 83,61%, в 2016 году – 84,26%, в 2017 году – 83,83%.

В 2015 году балансовая стоимость зданий составляла 10042905 тыс. руб., в 2016 году уменьшилась на 141613 тыс. руб., а в 2017 году еще увеличилась на 1018419 тыс. руб.

Машины и оборудование занимают 2-е место в структуре основных фондов. В 2015 году их доля в общей структуре фондов составляла 14,2%, в 2016 году – 12,7%, в 2017 году - 10,97%. Сюда относятся скважины и все оборудование, находящееся на месторождениях.

Представленные в таблице данные позволяют сделать вывод о высоком уровне обеспеченности предприятия пассивной частью основных фондов, показатели в основном имеют тенденцию к падению, либо являются неизменными. Общая стоимость всех основных фондов организации составила 10760824 тыс. руб., а прирост с 2017 года – 1015038 тыс. руб.

Значительное превышение пассивной части основных фондов над активной в ПАО «НК РОСНЕФТЬ» объясняется тем, что фонды, участвующие в производстве, принадлежат дочерним компаниям организации, которые занимаются разведкой, добычей и переработкой нефти и газа. Родительская организация выступает как координирующий центр для дочерних. Распределение основных фондов ПАО «НК РОСНЕФТЬ» отражено на рисунке 2.1.



Рисунок **Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..4** –
Распределение основных фондов ПАО «НК РОСНЕФТЬ»

Рассчитаем коэффициенты, которые показывают движение и состояние основного капитала предприятия: обновление, выбытие, прирост и износ основных средств.

Эффективность использования основных средств во многом зависит от их технического состояния. Для характеристики технического состояния основных средств используются такие показатели, как коэффициент износа и коэффициент годности.

Коэффициент износа определяется по формуле:

$$K_u = \frac{I}{\Phi_{перв}}, \quad \text{(Ошибка!}$$

Текст указанного стиля в документе отсутствует..3)

где I – сумма износа, тыс. руб.;

$\Phi_{перв}$ – первоначальная (балансовая) стоимость основных средств, тыс. руб.

Коэффициент годности определяется по формуле:

$$K_z = 1 - K_u,$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..4)

Коэффициент износа основных средств характеризует долю стоимости основных средств, списанную на затраты, в их первоначальной стоимости.

Дополнением этого показателя до 100 % (или единицы) является коэффициент годности основных средств. Так как данные показатели используются для характеристики состояния основных средств, необходимо сделать некоторые замечания. Во-первых, нельзя не указать на некоторую условность этих показателей. Причина тому — зависимость коэффициента износа и коэффициента годности от выбранного метода начисления амортизации. Иными словами, коэффициент износа не отражает фактической изношенности основных средств, так же как и коэффициент годности не дает точной оценки их текущего состояния.

Несмотря на условность этих показателей, они имеют определенное аналитическое значение. Так, принято считать, что значение коэффициента износа более чем 50 % (а следовательно, коэффициента годности менее 50 %) является нежелательным.

Для изучения движения основных средств рассчитываются коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста.

Коэффициент обновления рассчитывается по формуле:

$$K_{обн} = \frac{\Phi_{пост}}{\Phi_{кон}},$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..5)

где $\Phi_{пост}$ — стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.;

$\Phi_{кон}$ — стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.

Коэффициент выбытия рассчитывается по формуле

$$K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{нач}}},$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..6)

где $\Phi_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.;

$\Phi_{\text{нач}}$ – стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.

Коэффициент прироста рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{пр}} = \frac{\Phi_{\text{пр}}}{\Phi_{\text{нач}}},$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..7)

где $\Phi_{\text{пр}}$ – сумма прироста основных производственных средств, тыс. руб.;

$\Phi_{\text{нач}}$ – стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.

Результаты расчетов коэффициентов приведены в таблице 2.5.

Таблица **Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..5** –
Показатели движения и состояния основных фондов

				Показатели в %
Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение, с 2015 по 2017 годы
Коэффициент обновления	58	2	11	-47
Коэффициент выбытия	2,9	2,5	1	-1,9
Коэффициент прироста	57	0,2	10,7	-46,3
Коэффициент износа	18	19	20	2

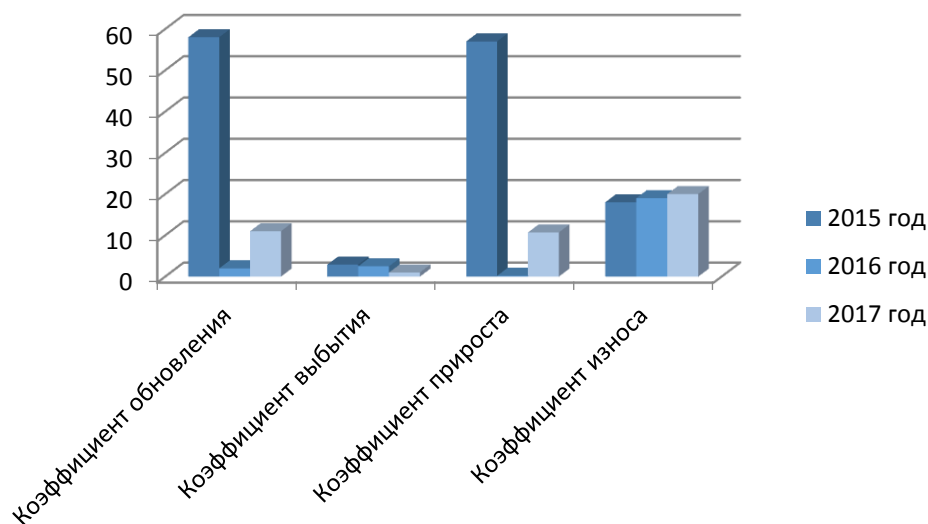


Рисунок 2.2 – Показатели движения и состояния основных фондов

По данным таблицы можем сделать следующие выводы:

За рассматриваемый в анализе период коэффициент обновления изменяется скачкообразно. В 2015 году коэффициент был равен 0,58, в 2016 году – 0,02, в 2017 году – 0,11. Резкие увеличения коэффициента происходят вследствие приобретения основных фондов организацией.

В ПАО «НК РОСНЕФТЬ» наблюдается тенденция к уменьшению выбытия фондов: на протяжении с 2015 по 2017 годы коэффициент выбытия уменьшился на 1,9.

Рассматривая коэффициент выбытия и коэффициент ввода в связке можно сказать, что в ПАО «НК РОСНЕФТЬ» в 2015–2017 гг. имеет место быть расширенное воспроизводство основных фондов.

Коэффициент прироста показывает относительное уменьшение основных средств за счет их обновления. В 2015 году он был равен 0,57, в 2016 году составил - 0,002, в 2017 г. увеличился и составил 0,107.

Рекомендуемое значение коэффициента износа на предприятии не должно превышать значения 0,5. В рассматриваемый период значение коэффициента не превышает 0,2, что является хорошим показателем.

2.3 Анализ показателей эффективного использования основного капитала ПАО «НК РОСНЕФТЬ»

Для характеристики изучения динамики, планирования и определения уровня использования основных фондов осуществляется их анализ. Задача анализа состоит в том, чтобы:

- изучить структуру основных фондов;
- выявить и оценить изменения в составе и в структуре основных фондов;
- определить резервы использования основных фондов на предприятии;
- осуществить отбор наиболее важных факторов, влияющих на уровень использования основных фондов;
- определить эффективность работы основных фондов относительно требований перспективного развития организации, потребностям рынка, конкурентным возможностям.

В качестве источников информации для анализа используются:

- бухгалтерская отчетность организации;
- статистическая отчетность;
- первичные документы (инвентарные карточки, акты покупки-продажи, прочее).

Улучшение использования основных фондов предприятия, в сущности, создает условия для увеличения выпуска продукции с каждого рубля основных фондов. В этом заключается одно из важнейших условий повышения эффективности производства. Оптимизация использования основных фондов является очень ценной для предприятия:

- происходит рост объема производства без дополнительных капитальных вложений. Например, если уменьшить количество простоев и ускорить проведение ремонтных работ, то может быть обеспечен прирост производства продукции с уже имеющихся в распоряжении предприятия основных фондов;
- уменьшается себестоимость продукции, поскольку амортизационные

отчисления не изменяются или возрастают (в зависимости от коэффициента сменности) медленнее, чем объем производства;

- ускорится оборот средств труда: чем быстрее переносится стоимость основных фондов на произведенную продукцию, тем в более короткий срок осуществляется их обновление;

- увеличивается скорость оборота оборотных средств, так как увеличение выпуска продукции опережает рост оборотных средств или происходит при их почти неизменном размере [8].

Для определения степени эффективности использования основных фондов предприятия и промышленности в целом, применяют систему показателей, состоящую из трех направлений:

- показатели движения и состояния основных фондов;
- обобщающие показатели использования основных фондов;
- показатели эффективности использования основных фондов.

При анализе эффективности использования основных средств используются такие показатели как фондоотдача, фондоемкость и фондовооруженность.

Показатель фондоотдачи Φ_0 определяет, какое количество объема товарной продукции приходится на один рубль среднегодовой стоимости основных фондов. Чем выше фондоотдача, тем эффективнее используются основные средства предприятия. Фондоотдача может рассчитываться по объему продаж, реализованной, отгруженной, товарной продукции.

На уровень фондоотдачи оказывают влияние различные факторы, среди которых выделяют:

- удельный вес активной части основных фондов;
- уровень кооперирования производства;
- уровень специализации производства;
- уровень цен на продукцию;
- использование оборудования по времени и мощности.

$$\Phi_o = \frac{V_{p.n.}}{\bar{\Phi}},$$

(Ош

ибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..8)

где $V_{p. n.}$ – объем реализованной продукции, тыс. руб.;

$\bar{\Phi}$ – среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.

Фондоемкость Φ_e необходима для определения потребности в основных фондах и капитальных строениях. Показатель фондоемкости обратен фондоотдаче, поэтому рассчитывается как стоимость основных фондов, приходящихся на 1 рубль товарной продукции или на единицу выпускаемой продукции в натуральном или стоимостном выражении:

$$\Phi_e = \frac{1}{\Phi_o} = \frac{\bar{\Phi}}{V_{p.n.}},$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..9)

где Φ_o – то же, что и в формуле (2.8);

$V_{p. n.}$ – то же, что и в формуле (2.8);

$\bar{\Phi}$ – то же, что и в формуле (2.8).

Существует взаимобратная связь между показателями фондоотдачи и фондоемкости. Если существует такое положение, при котором фондоемкость увеличивается, а фондоотдача уменьшается, то производственные мощности используются нерационально, основные фонды не полностью загружены. Следовательно, следует как можно скорее начать поиск дополнительных резервов. Экономически оправданный рост фондоемкости продукции существует в таком случае, когда происходит экономия сырья, материалов, топливно-энергетических и трудовых ресурсов, которые позволяют возместить потери от снижения фондоотдачи.

Фондовооруженность (Φ_v) – это такой показатель, который характеризует эффективность использования основных фондов и определяется отношением среднегодовой стоимости основных фондов к среднесписочной численности

промышленно-производственного персонала:

$$\Phi_6 = \frac{\bar{\Phi}}{Ч_{ппп}},$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..10)

где $Ч_{ппп}$ – средняя численность промышленно-производственного персонала, чел.;

$\bar{\Phi}$ – то же, что и в формуле (2.9).

Фондорентабельность характеризует отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств:

$$R_{оф} = \frac{Пр.}{\bar{\Phi}} * 100\%, \quad \text{(Оши}$$

бка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..11)

где $Пр$ – прибыль, тыс. руб.;

$\bar{\Phi}$ – то же, что и в формуле (2.10).

Третья группа объединяет показатели, характеризующие использование основных производственных фондов во времени и по мощности. Коэффициент экстенсивного использования основных производственных фондов k_3 характеризует их использование во времени. Рекомендуемое числовое значение коэффициента экстенсивного использования оборудования стремится к единице.

$$k_3 = \frac{T_{ф}}{T_{к}}, \quad \text{(Ош}$$

ибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..12)

где $T_{ф}$ – фактически отработанное время оборудования, час.;

$T_{к}$ – нормативное время работы оборудования, час.

Коэффициент интенсивного использования основных фондов $k_{и}$

определяет уровень их загрузки. Данный коэффициент тесно связан с характером производства и технологического процесса. Если значение коэффициента приближается к единице, то на предприятии имеет место быть интенсивная загрузка основных фондов.

$$k_u = \frac{Q_{\phi}}{Q_{нл}},$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..13)

где Q_{ϕ} – фактическая производственная мощность;

$Q_{нл}$ – нормативная производственная мощность.

Интегральный коэффициент использования $k_{инт}$ одновременно характеризует использование основных фондов во времени и по мощности. Он определяется как произведение коэффициентов интенсивного и экстенсивного использования основных производственных фондов:

$$k_{инт} = k_u * k_{э}.$$

(Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..14)

где k_u – то же, что и в формуле (2.13);

$k_{э}$ – то же, что и в формуле (2.12).

Поскольку при расчете этого коэффициента учитываются недостатки одновременно и коэффициента экстенсивного использования оборудования, и интенсивного, то его значение будет всегда меньше, чем у вышеуказанных показателей.

Исходные данные для расчета взяты из приложений Б, В и Г. Результаты представлены в таблице 2.6.

Таблица **Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..6** –

Показатели эффективности использования основных фондов ПАО «НК РОСНЕФТЬ»

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение с	Изменение с
------------	----------	----------	----------	-------------	-------------

				2015 по 2016 годы		2016 по 2017 годы	
				±	%	±	%
Чппп, чел	1994	2072	2050	78	103,9	-22	98,9
Выручка, тыс. руб.	260008509	242880237	259197748	-17128272	93,4	16317511	106,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	209870651	371881105	302294681	162010454	177	-69586424	81
Среднегодовая стоимость ОФ, тыс. руб.	7944891	11881341,5	12388860,5	3936450,5	149,5	507519	104,3
Фо, тыс. руб./тыс. руб.	32,73	20,44	20,92	-12,29	62,5	0,48	102,3
Фе, тыс. руб./тыс. руб.	0,03	0,05	0,05	0,02	166,7	0	100,0
Фв, тыс. руб./чел	3984,40	5734,24	6043,35	1749,84	143,9	309,11	105,4
Фр, тыс. руб. / тыс. руб.	20,10	25,51	19,69	5,41	127	-5,82	77

Фондоотдача показывает, сколько выручки организация получает с одного рубля стоимости основных фондов. Исходя из расчетов, можно сделать вывод, что фондоотдача снижается из-за одновременного уменьшения прибыли и увеличения стоимостного выражения количества основных фондов. Так в 2015 году этот показатель составлял 32,73 руб./руб., в 2016 году – 20,44 руб./руб. и в 2017 году – 20,6 руб./руб. На рисунке 2.3 представлена динамика изменения фондоотдачи.

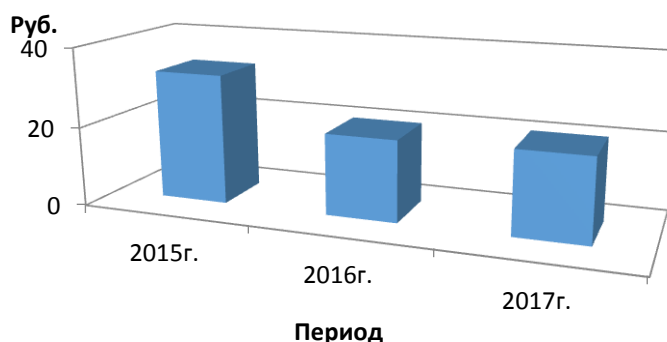


Рисунок **Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..3** –
Динамика изменения фондоотдачи

Фондоемкость характеризует стоимость основных фондов на один рубль

товарной продукции. Чем меньше показатель фондоемкости, тем эффективнее используется оборудование предприятия. Уменьшение показателя во времени является положительной тенденцией в развитии предприятия. На протяжении рассматриваемого периода увеличение фондоемкости является незначительным. В 2015 году фондоемкость составляла 0,03 руб./руб., в 2016-2017 гг. держалась на одном уровне и составляла 0,05 руб./руб. Изменение составило 0,02 руб. На рисунке 2.4 представлена динамика изменения фондоемкости.

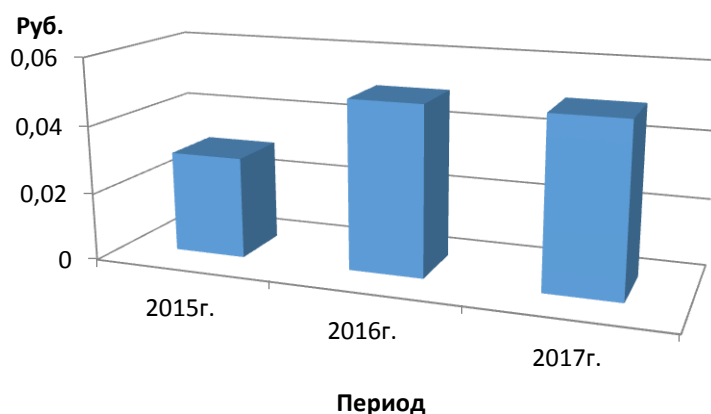
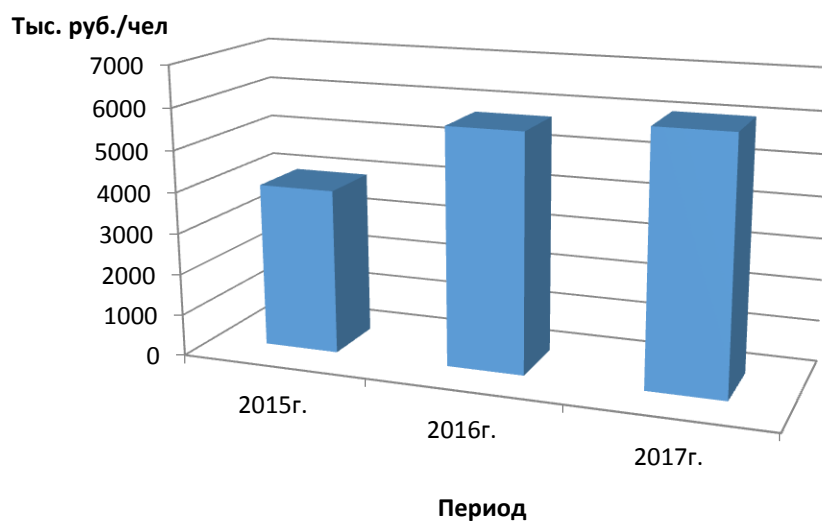


Рисунок **Ошибка! Текст указанного стиля в документе отсутствует..4** –
Динамика изменения фондоемкости

Фондовооруженность характеризует долю основных фондов, приходящуюся на среднесписочного работника ППП. На рисунке 2.5 представлена динамика изменения фондовооруженности.



Динамика изменения фондовооруженности

В 2015 году в организации приходилось 72,47 тыс. руб. основных фондов на одного работника, в 2016 году – 107,69, в 2017 году – 116,67. Резкое повышение фондовооруженности в 2016 году связано с увеличением основных фондов организации, что является хорошей тенденцией.

Фондорентабельность показывает размер чистой прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия.

В 2015 году фондорентабельность составила 20,1%, в 2016 году – 25,51%, а в 2017 году – 19,69%.

Рекомендуется сравнивать показатели фондоемкости, фондоотдачи, фондовооруженности и фондорентабельности среди предприятий отрасли для определения относительной эффективности использования основных фондов.

В завершение анализа можно сказать, что показатели, характеризующие движение и состояние основных фондов, принадлежащих непосредственно ПАО «НК РОСНЕФТЬ», за рассматриваемый период продолжительностью с 2015 по 2017 гг. остались на прежних позициях, совершая незначительные колебания.

Опасения вызывает уменьшение фондоотдачи, означающее, что эффективность использования основных фондов понижается, следовательно, плохо работает и система управления основным капиталом.

3 Разработка мероприятий эффективного использования основного капитала

3.1 Пути улучшения использования основного капитала

3.2 Разработка мероприятий, повышающих эффективность использования основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»

1.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В бакалаврской работе была рассмотрена система управления основным капиталом ПАО «НК «РОСНЕФТЬ».

Эффективность использования основного капитала является важными фактором, от которого зависят результаты хозяйственной деятельности и финансовое состояние предприятия. В связи с этим анализ обеспеченности предприятия оборудованием и поиск резервов повышения эффективности их использования имеет большое значение.

В первой главе бакалаврской работы были изучены основные теоретические подходы к анализу и оценке эффективности использования основного капитала предприятия.

Во второй главе был проведен анализ системы управления основным капиталом предприятия. Были проанализированы состав и структура основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ», в результате которого можно сделать следующие выводы:

- прирост основных средств ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» за период 2015-2017гг. составил 1015038 тыс. руб. или на 8,5% относительно 2015 года. В основном прирост был вызван ростом среднегодовой стоимости зданий (рост составил 876806 тыс. руб. за 3 года);

- анализ структуры основных фондов показал, что наибольшую долю в структуре занимают здания. На их долю в 2015 г. приходилось 83,61%, в 2016 г. – 84,26%, а в 2017 г. – 83,83%;

- значительное превышение пассивной части основных фондов над активной в ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» объясняется тем, что фонды, участвующие в производстве, принадлежат дочерним компаниям организации, которые занимаются разведкой, добычей и переработкой нефти и газа. Родительская организация выступает как координирующий центр для дочерних.

Также было оценено состояние и эффективность использования основного капитала ПАО «НК «РОСНЕФТЬ». В результате анализа было выяснено, что:

- компания следит за состоянием своих фондов и осуществляет их своевременное обновление, что подтверждается невысоким значением коэффициента износа – 0,2;

- в 2015 году показатель фондоотдачи составлял 32,73 руб./руб., в 2016 году – 20,44 руб./руб. и в 2017 году - 20,6 руб./руб., фондоотдача за рассматриваемый снизилась из-за одновременного уменьшения прибыли и увеличения стоимостного выражения количества основных фондов. Уменьшение показателя фондоотдачи свидетельствует о том, что система управления основным капиталом работает не эффективно;

- остальные показатели, характеризующие движение и состояние основных фондов, принадлежащих непосредственно ПАО «НК «РОСНЕФТЬ», за рассматриваемый период продолжительностью с 2015 по 2017 годы, остались на прежних позициях, совершая незначительные колебания.

В третьей главе бакалаврской работы предложены мероприятия по улучшению использования основного капитала компании «НК «РОСНЕФТЬ». Любое предприятие должно стремиться к повышению эффективности использования своих основных производственных фондов. Это является залогом увеличения выработки продукции, что в конечном итоге ведет к увеличению доходов. Поэтому проблема максимальной эффективности основных фондов должна стать одной из ключевых для любой организации. Кроме того, при эффективном использовании основных фондов снижается потребность в них, что ведет к экономии, то есть минимизации затрат.

Анализ полученных данных показывает необходимость проведения мероприятий по внедрению новой техники, передовой технологии, механизации и автоматизации производственных процессов с целью увеличения объема производства продукции и повышения производительности труда, что приведет к росту основных фондов предприятия, укрепляя его материально-техническую базу. В связи с этим с каждым годом будет возрастать доля основных фондов, приходящихся на одного работающего, обеспечивая рост фондовооруженности труда, что способствует повышению

уровня финансовой устойчивости и улучшению показателей производственной деятельности.

Основными методами повышения уровня фондовооруженности являются:

- расширение автоматизации производства путем внедрения станков с числовым программным управлением;
- внедрение роботокомплексов;
- внедрение гибких автоматизированных систем и электронно-вычислительной техники.

Рост фондовооруженности отражает замещение труда техникой, ликвидацию ручных процессов, повышение степени механизации и комплексной механизации производства. Основная цель повышения фондовооружённости труда - рост производительности труда, эффективности производства. При этом производительность труда должна увеличиваться быстрее фондовооружённости, иначе происходит ухудшение использования основных производственных фондов, снижение фондоотдачи.

Целью предложенных мероприятий является повышение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия Ачинский НПЗ, которое является дочерним предприятием ПАО «НК «РОСНЕФТЬ». Выяснилось, что при проведении мероприятий фондовооруженность вырастет на 0,6%, что доказывает их экономическую эффективность.

Проведенные расчеты доказывают экономическую целесообразность предложенных мероприятий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Таиров Б. В. Теоретические вопросы управления основным капиталом предприятия / Б. В. Таиров // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2015. – № 8.
- 2 Романовский М. В. Корпоративные финансы: учебник / М. В. Романовский, А. И. Вострокнутова. – СПб : Питер, 2011. – 592 с.
- 3 Леонтьев В. Е. Финансовый менеджмент: учеб. пособие / В. Е. Леонтьев, Н. П. Радковская. – СПб : Гатчина, 2009. – 389 с.
- 4 Чечевицына Л. Н. Экономика организации: учеб. пособие / Л. Н. Чечевицына, Е. В. Хачадурова – Ростов н/Д : Феникс, 2016. – 382 с.
- 5 Баскакова О. В. Экономика предприятия (организации): учебник / О. В. Баскакова, Л. Ф. Сейко. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2012. – 372 с.
- 6 Экономика предприятий нефтяной и газовой промышленности: учебник / В. Ф. Дунаев, В. Д. Шпаков, Н. П. Елифанова, В. Н. Лындин. – Москва: ФГУП Изд-во «Нефть и газ» РГУ нефти и газа им. И. М. Губкина, 2006. – 352 с.
- 7 Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 [Электронный ресурс]: пост. Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 ред. от 14.04.1998// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 8 Экономика предприятия (фирмы) : учебник / О. И. Волков [и др.]; под ред. О. И. Волкова и О. В. Девяткина; Рос. эконом. акад. им. Г. Э. Плеханова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2007. – 601 с.
- 9 История компании РОСНЕФТЬ [Электронный ресурс]: офиц. сайт «Нефтяная Компания «НК «РОСНЕФТЬ». – Москва, 2015. Режим доступа: <http://www.lukoil.ru/Company/history>.
- 10 Отчет Группы «НК «РОСНЕФТЬ» о деятельности в области устойчивого развития на территории Российской Федерации в 2015-2017 годах:

офиц. текст. – Москва, 2017. – 125 с.

11 Временно определенные показатели долгосрочного прогноза социально-экономического развития РФ до 2030 года: письмо министерства экономического развития Российской Федерации от 05 окт. 2017 г.

12 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1[Электронный ресурс]: федер. закон от 31.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 03.07.2016. // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Налоговый кодекс российской федерации. Часть 2: федер. закон от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ.

14 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

15 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996.

16 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

17 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

18 Устав ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»: офиц. текст. – Москва, 2017. – 26 с.

19 Отчет об основных фактах ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» за 2015 год: офиц. текст. – Москва, 2016. – 71 с.

20 Годовой отчет ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» за 2017 год: офиц. текст. – Москва, 2017. – 305 с.

21 Справочник аналитика ПАО «НК «РОСНЕФТЬ» за 2017 год: офиц. текст. – Москва, 2018. – 88 с.

22 Иневатова О. А., Бухорбаева А. Т. Теория и проблемы управления основным капиталом предприятия // Молодой ученый. — 2017. — №30. — С. 198-201.

23 Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности ОАО «Нефтяная компания «НК «РОСНЕФТЬ» за 2015 г: офиц. текст. – Москва, 2015. – 51 с.

24 Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности ОАО «Нефтяная компания «НК «РОСНЕФТЬ» за 2016г.: офиц. текст. – Москва, 2016. – 50 с.

25 Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности ПАО «Нефтяная компания «НК «РОСНЕФТЬ» за 2017г.: офиц. текст. – Москва, 2017. – 51 с.

26 Казанцев, Р. В. Анализ основных средств предприятия / Р. В. Казанцев // Планово-экономический отдел. – 2016. – № 3. – С. 55–59.

27 Газизова Т.Р., Горланова С.Р. Совершенствование эффективности использования основных средств нефтедобывающей промышленности /Т.Р. Газизова, С.Р. Горланова // Стратегическое наследие священной науки – 2014 – т. 5. – С. 82-94.

28 Егоров Ю. Н. Планирование на предприятии / Ю.Н. Егоров. – М.:ИНФРА-М, 2008. – 176 с.

29 Платонова Н.А., Харитонов Т.В. Планирование деятельности предприятия: учеб. пособие. Москва: Дело и сервис, 2005. 432 с.

30 Федорова Н.Н. Оценка эффективности организационной структуры управления предприятием в процессе адаптации к рынку: учеб. пособие для вузов. М.: Экономика, 2011. 160 с.

31 Любушкин Н.П. Экономика организации: учебник / Н.П. Любушкин. – М.: КНОРУС, 2015 – 304 с.

32 Угрюмова М.А., Гобина Г.В. Экономика предприятия: учеб.пособие. / Ярославль: Изд-во ЯГТУ, 2012 – 206 с.

33 Титов В.И. Экономика предприятия: учебник / В.И. Титов. – М.: Эксмо, 2013 – 416 с.

34 Сафронова Н.А. Экономика организации (предприятия): учебник / под ред. Н.А. Сафронова. – 2-е изд., дополн. и перераб. – М.: Экономистъ, 2014 – 620 с. 77

35 Фомичева Л.П. Азы учета под руководством профессионалов. Учет дебиторской и кредиторской задолженности [Электронный ресурс]. - Система

«Гарант», 2012.

36 Анфилатов В.С. и др. Системный анализ в управлении: учеб. пособие/ под ред. А.А. Емельянова. – М.: Финансы и статистика, 2013 – 368 с.

25 Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учеб. 4-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2014 – 218 с.

37 Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2012 – 240 с.

38 Гинзбург А.И. Экономический анализ. – СПб.: Питер, 2009. – 176 с.

31 Глущенко А.В. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие. / Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2015 – 134 с.

39 Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика/ под ред. проф. Л.Т. Гиляровской. - М.: Финансы и статистика, 2015 – 400 с.

40 Ефимова О.В., М.В. Мельник Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие. / 3-е изд. испр. и. доп. – М.: Омега-Л, 2014 – 451с.

41 Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. – М.: Финансы и статистика, 2013 – 715 с.

42 Кураков Л.П. Большой толковый словарь экономических и юридических терминов / Кураков Л.П. - 2-е изд. перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2015- 395 с.

43 Самсонов Н.Ф. Финансовый менеджмент: учебник для вузов – М.: Финансы: ЮНИТИ, 2014 – 495 с.

44 Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. / М.: Финансы и статистика, 2012 - 560с.

45 Ансофф И.И. Стратегическое управление:/ И.И.Ансофф. - М.: Экономика, 2015- 347с.

46 Белолипецкий В.Г. Финансовый менеджмент: учеб. пособие/ В.Г. Белолипецкий. - М.: КноРус 2015 – 448с.

47 Бочаров В.В. Инвестиции: учеб. для вузов./ В.В. Бочаров.2-е изд.-

СПб.:Питер,2014-384 с.

48 Валинурова Л.С. Управление инвестиционной деятельностью:/ Л.С. Валинурова, О.Б. Казакова.- М.: КноРус, 2013-384с. 51 Идрисов, А.Б. Стратегическое планирование и анализ эффективности инвестиций:/ А.Б. Идрисов, С.В. Картышев, А.В. Постиков. - М.: Филинь, 2012-266с.

49 Косов В.В. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов:/ В.В. Косов, В.Н. Лившиц, А.Г. Шахназаров. - М.: Экономика, 2012-421с

50 СТО 4.2-07-2014 Система менеджмента качества. Общие требования к построению, изложению и оформлению документов учебной деятельности. – Введ. 09.01.2014. – Красноярск: ИПК СФУ, 2014. – 60с.

51 Экономика предприятия (фирмы): Учебник/Под ред. проф. О.И. Волкова и доц. О.В. Девяткина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2006. – 601 С.

52 Баев И. А., Варламова З. Н., Васильева О. Е. и др. Экономика предприятия. Учебник для вузов. 4-е изд. / Под ред. акад. В. М. Семенова. — СПб.: Питер, 2006.

53 Бородина Е.И., Голикова Ю.С. и др. Финансы предприятия: учеб. пособие/ Под ред. Е.И.Бородиной. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995.

54 Берзинь И.Э. Экономика фирмы М. 1997г.

55 Сергеев И.В. Экономика предприятия: учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и дополн. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 304с. ил.

56 Экономический анализ работы предприятий с применением АСУ. М.: ВШ. 2010.

57 Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-АНА, 2002.

58 Грузинов В.П., Грибов В.Д. Экономика предприятия М.: ЮНИТИ2009г.

59 .Грузинов В.П. и др. Экономика предприятия: учебник для ВУЗов

/Под ред. В.П. Грузинова. М.: Банки – биржи, ЮНИТИ, 2012.

60 Актуальные проблемы развития малого и среднего бизнеса: Материалы IV межрегиональной научно-практической конференции. Научный редактор д.п.н., пр. Т.В. Лодкина. – Вологда, ВИБ, 2014. – 83с.

61 Акулич В. Анализ использования основных средств /В. Акулич //Экономика. Финансы. Управление. - 2015. - № 8. - С. 26-33.

62 Экономика предприятия: учеб. пособие /В.П. Волков [и др.]; под общ. ред. В.П. Волкова. - М: Новое знание, 2013. - 677с.

63 Горфинкель А.С. Экономика предприятия: учебник для вузов /А.С. Горфинкель В.А. Швандар. - М: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 670с.

64 Хрипач В.Я. Экономика предприятия: учебник /В.Я. Хрипач, Г.З. Суша, Г.К. Оноприенко; под ред. В.Я. Хрипача. - Минск: Экономпресс, 2012.

65 Чернобривец А. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств /А. Чернобривец //Экономика. Финансы. Управление. - 2015.

66 Кнышова Е. Н., Панфилова Е. Е. Экономика организации: Учебник. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014.